



Meråker kommune

Januar 2020

FR 1120

1 SAMMENDRAG AV PROSJEKTPLAN

Problemstilling	<p>Følger Teknisk sektor i Meråker kommune lov om offentlige anskaffelser?</p> <ol style="list-style-type: none">1. Har kommunen etablert kontrollrutiner som sikrer at regelverket følges i anskaffelser?2. Følges regler om krav til konkurranse og etterprøvbarhet av konkurranse?
Kilder til kriterier	<ul style="list-style-type: none">- Lov om kommuner og fylkeskommuner- Lov om offentlige anskaffelser - LOA- Forskrift om offentlige anskaffelser - FOA- Veileder til reglene om offentlige anskaffelser utgitt av Nærings – og fiskeridepartementet- Kommunens vedtatte delegasjonsreglement/økonomireglement
Metode	Intervju og dokumentgjennomgang
Tidsplan	<ul style="list-style-type: none">• 300 timer• Overleveres sekretariatet 5.6.2020
Prosjektteam	<p>Oppdragsansvarlig revisor:</p> <ul style="list-style-type: none">• Arve Gausen - arve.gausen@revisjonmidtnorge.no <p>Prosjektmedarbeider:</p> <ul style="list-style-type: none">• Petter Andreas Gudding - Petter.Gudding@revisjonmidtnorge.no <p>Styringsgruppe:</p> <ul style="list-style-type: none">• Erik Gran Seim - eirik.seim@revisjonmidtnorge.no• Johannes Nestvold - johannes.nestvold@revisjonmidtnorge.no
Uavhengighetserklæring	<p>Ingen av de involverte revisorer vil få habilitetsproblemer ved gjennomføringen av prosjektet. Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetserklæring er vedlagt prosjektplanen.</p>

Kontaktperson Meråker kommune	Rådmann Ole Henrik Fjørstad eller den som rådmannen delegerer
--------------------------------------	---

Orkanger, 10.1.2020

Arve Gausen

Arve Gausen

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

2 MANDAT

I dette kapittelet vil bestillingen bli utdypet og bakgrunnsinformasjon for prosjektet gjennomgått.

2.1 Bestilling

I kontrollutvalgets sak 17/19 ble følgende forvaltningsrevisjon bestilt:

Kontrollutvalget i Meråker kommune fattet i sak KU-17/19 pkt. 1, følgende vedtak: Et forslag til prosjektplan for et prosjekt vedrørende teknisk avdeling. Følgende punkter må være ivare tatt:

- 1. Vurdere hvorvidt det er forbedringspunkter mht. saksbehandlingen knyttet til anskaffelser.*
- 2. Vurdere hvorvidt beslutninger blir fattet på rett nivå.*
- 3. Vurdere internkontrollen mht. saksbehandling, anskaffelser og beslutningsprosess.*

2.2 Anskaffelsesregelverket

Anskaffelsesregelverket er basert på visse grunnleggende prinsipper. Disse er: konkurranse, likebehandling, forutberegnelighet, etterprøvbarhet og forholdsmessighet¹. De skal fremme effektiv bruk av samfunnets ressurser og bidra til at det offentlige opptrer med integritet, slik at allmennheten har tillit til at offentlige anskaffelser skjer på en samfunnstjenlig måte. At anskaffelser skal foretas på en samfunnstjenlig måte, vil kunne ivareta hensyn til blant annet konkurranse, arbeidslivskriminalitet, miljø, klima og sosiale forhold.

Anskaffelsesregelverkets grunnleggende prinsipper har forskjellig opphav. Dels springer de ut av EU og EØS-avtalens prinsipper om de fire friheter: Fri flyt av varer, tjenester, personer og kapital, dels er disse forankret i EUs anskaffelsesdirektiv. Gjennom EØS-avtalen er Norge forpliktet til å innføre direktiver som omfatter saksområder i avtalen. Det norske regelverket er bygget på prinsipper som gjelder etter EØS-avtalen, anskaffelsesdirektivene og forvaltningsrettens prinsipp om forsvarlig saksbehandling. Disse legger føringer på hvordan kommunene gjennomfører sine anskaffelser.

Ved mistanke/påstander om brudd på regelverket for offentlige anskaffelser kan saken bli påklaget til klagenemnda for offentlige anskaffelser (KOFA). Klagenemnda for offentlige anskaffelser (KOFA) er en uavhengig nemnd for behandling av klagesaker. Formålet med nemnda er å være et rådgivende organ, som skal behandle klager om brudd på anskaffelsesloven og forskrifter gitt med hjemmel i denne. Nemnda skal bidra til at tvister om offentlige anskaffelser løses på en effektiv, uhildet og grundig måte. Nemnda har også kompetanse til å fatte vedtak om overtredelsesgebyr. Klagenemndas rolle er å være en rask og rimelig klagemulighet for næringslivet på et lavere konfliktnivå enn ved domstolene. En

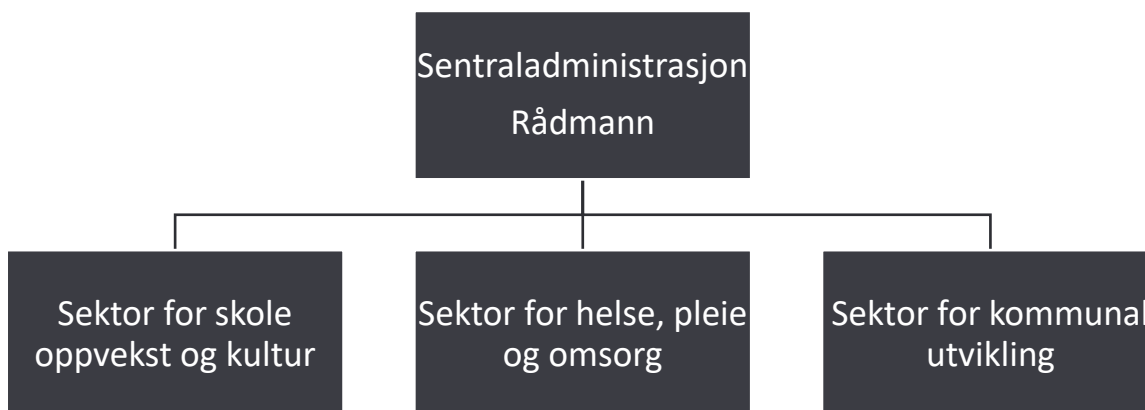
¹ Lov om offentlige anskaffelser § 4

klage til KOFA må gjelde overtredelser av anskaffelsesloven eller tilhørende forskrifter. Dette kan gjelde unnlater, handlinger eller beslutninger under gjennomføringen av anskaffelser, inkludert påstand om at oppdragsgiveren har foretatt en ulovlig direkte anskaffelse. Sakene som behandles er delt opp i rådgivende saker og gebyrsaker. De sistnevnte omfatter klager med påstand om at det har skjedd en ulovlig direkte anskaffelse.

2.3 Kommunens organisering

Kommunens administrative organisering er vist i neste figur:

Figur 1. Administrativ organisering



Kilde: Kommunens årsrapport 2018

Sektor for kommunal utvikling har ansvar for kommunens tekniske tjenester og er et vidtspennende område. De ivaretar kommunens oppgaver og ansvar for tjenestene byggesak, plansak, kommuneplanlegging, kart- og oppmåling, næringsarbeid, landbruk, miljø, brann- og feiervesen, grustak, kommunale veier, vann og avløp, renovasjon, forvaltning, drift og vedlikehold av kommunal bygningsmasse. I bestillingen vises det til tekniske tjenester, revisor tolker dette til å se på anskaffelser både innen drift og investering i kommunens bygninger, vann og avløpsanlegg og maskiner/utstyr innen sektor for kommunal utvikling.

3 PROSJEKTDESIGN

I kapittel 3 vil revisor avgrense prosjektet og gå nærmere inn på problemstillingene i prosjektet. Revisjonskriteriene vil bli gjennomgått og metode for innsamling av data vil bli beskrevet.

3.1 Metoder og avgrensning for innsamling av data

Revisor vil gjennom intervju og dokumentgjennomgang besvare undersøkelsen delproblemstilling 1. Vi vil se på utvalgte relevante kontrolltiltak for å sikre at kommunens anskaffelser gjennomføres i samsvar med regelverket. Vi vil i delproblemstilling 2 se på anskaffelser utført fra 1.1. til 31.12.2019 i forbindelse med kontrollen. Vi tar et utvalg anskaffelser utfra en regnskapsrapport av kommunens leverandørreskontro, både innen drift og investering. Vi tar et tilfeldig utvalg for mindre anskaffelser fra kr 100 000 til 1,3 mill. og på vesentlige anskaffelser over 1,3 mill. innen bygg- og anlegg/maskiner i kommunen. Vi vil her ha et hovedfokus på at kommunen dokumenterer konkurranse i utvalgte anskaffelser ved anskaffelsestidspunktet.

Revisor har registrert at kommunen ikke har dokumenterte saker knyttet til klager i klageorganet for offentlige anskaffelser, som har medført brudd eller bøter knyttet til kommunens praktisering av anskaffelsesregelverket.

3.2 Problemstillinger

Følger Teknisk sektor i Meråker kommune lov om offentlige anskaffelser?

Følgende to delproblemstillinger utledes i denne undersøkelsen:

1. Har kommunen etablert kontrollrutiner som sikrer at regelverket følges i anskaffelser?

Følgende punkter kan være aktuelle å følge videre i denne delen:

- Har kommunen vedtatt en anskaffelsesstrategi og følges denne opp?
- Er rutinene kjent blant ansatte med innkjøpsansvar?
- Er det etablert innkjøpsavtaler/rammeavtaler i kommunen?
- Stilles det systematiske krav om lønns- og arbeidsvilkår og lærlinger i anskaffelser og følges disse opp i bygg og anleggsprosjekter?
- Følger anskaffelse gitt myndighet i kommunens delegasjonsreglement?

2. Følges regler om krav til konkurranse og etterprøvbarhet av konkurranse?

Det kan her være aktuelt å se om utvalgte krav knyttet til forskriftens del 1, 2 og 3 følges for den enkelte anskaffelse ut fra gitte krav:

- Beregning av terskelverdi er dokumentert - Del 1
- Dokumentasjon av vesentlige forhold i en anskaffelse – Del 1
- Valgt leverandør leverer skatteattest for mva. og skatt. (over kr 500 000)
- Kunngjøringsplikt nasjonalt og EØS - Del 2 og 3
- Anskaffelsesprotokoll - Del 2 og 3
- Krav til og oppfølging av lønns- og arbeidsvilkår for ansatte hos leverandører/underleverandører - Del 2 og 3
- Krav til og oppfølging av lærlinger - Del 2 og 3
- Følger anskaffelse gitt myndighet i kommunens delegasjonsreglement

3.3 Revisjonskriterier

Ifølge forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner (§ 15) skal det etableres revisjonskriterier for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Revisjonskriterier er de krav og forventninger som forvaltningsrevisjonsobjektet skal revideres/vurderes i forhold til. Disse kriteriene skal være begrunnet i, eller utledet av, autoritative kilder innenfor det reviderte området. Slike autoritative kilder kan være lov, forskrift, forarbeider, rettspraksis, politiske vedtak (mål og føringer), administrative retningslinjer, samt statlige føringer og praksis. I denne forvaltningsrevisjonen har vi benyttet oss av følgende kilder til revisjonskriterier:


- Lov om kommuner og fylkeskommuner
- Lov om offentlige anskaffelser - LOA
- Forskrift om offentlige anskaffelser - FOA
- Veileder til reglene om offentlige anskaffelser utgitt av Nærings – og fiskeridepartementet
- Kommunens vedtatte delegasjonsreglement/økonomireglement

Orkanger 10.1.2020

Arve Gausen

Oppdragsansvarlig revisor

VEDLEGG 1: UAVHENGIGHETSERKLÆRING

	
Prosjekt nr: FR 1120	Kommune: Meråker kommune
Vurdering av uavhengighet - revisors egenvurdering i forbindelse med forvaltningsrevisjonsprosjekt: Annskaffelser Teknisk sektor	

Hovedreferanse: Kommuneloven § 79 Revisjonsforskriften kap. 6 RS 200 — Formål og generelle prinsipper for revisjon av regnskaper pkt. 4 RS 220 – Vilkår for revisjonsoppdrag pkt. 4, 12-13 RS 300 – Planlegging av revisjon av regnskaper pkt. 6 Standard for forvaltningsrevisjon RSK 001 pkt. 8
--

Ansettelsesforhold:	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn Revisjon Midt-Norge SA</i>
Medlem i styrende Organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som ovenfor nevnte kommune deltar i.</i>
Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Nærstående	<i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til ovenfor nevnte kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.</i>
Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<p>Før slike tjenester utføres foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p><i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor ovenfor nevnte kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i></p>
Tjenesten under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor ovenfor nevnte kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede opptre ikke som fullmektig for ovenfor nevnte kommune.</i>
Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.</i>

Orkanger, 1.12.19

Arve Gausen

Arve Gausen
Prosjektleder



Hovedkontor: Brugata 2, Steinkjer

Tlf. 907 30 300 - www.revisjonmidt norge.no